

# 增值税实务

张维华 编著

中国税收指南

李永贵 主编



# 增 值 税 实 务

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

# 增值税实务

张维华 编著

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

增值税实务/张维华编著. —北京: 中国财政经济出版社, 1998

(中国税收指南/李永贵主编)

ISBN 7-5005-3528-7

I. 增… II. 张… III. 增值税-税收管理-中国  
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 00620 号

中国财政经济出版社出版

<http://WWW.cfeph.com>

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 9.25 印张 143 000 字

1998 年 6 月第 1 版 1998 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 050 定价: 14.00 元

ISBN 7-5005-3528-7/F·3263

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

## “中国税收指南”丛书

主 编: 李永贵 国家税务总局总经济师  
副主编: 曾国祥 国家税务总局税收科学研究所所长  
刘 佐 国家税务总局税收科学研究所副所长  
张培森 国家税务总局税收科学研究所  
基础理论研究室主任

本分册撰稿人: 张维华 国家税务总局流转税司增值税二处副处长

中国税收指南

# 增 值 税 实 务

张维华 编著

中国财政经济出版社

## 前 言

为了宣传我国税法，帮助广大公民及纳税人充分了解我国现行税法和税收征收管理制度，国家税务总局税收科学研究所组织税务专家编写了这套《中国税收指南》丛书。这是一套全面介绍我国现行税收制度下，各个税种具体业务操作的丛书。全书共计九个分册，包括：增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、农业税、资源与财产税和行为与目的税。

这套丛书由国家税务总局总经济师李永贵担任主编，曾国祥、刘佐、张培森担任副主编，刘佐总纂，编委会由主编、副主编和丛书各分册作者组成。

由于编写时间较短，如有不妥之处和错漏，请予指正。

**国家税务总局税收科学研究所**

1997年8月

# 目 录

第一章 概述 .....	( 1 )
一、增值税的特点 .....	( 2 )
(一) 增值税的特点 .....	( 2 )
(二) 增值税的分类 .....	( 8 )
(三) 增值税的优点 .....	( 11 )
二、增值税的产生 .....	( 13 )
(一) 增值税产生的历史背景 .....	( 13 )
(二) 法国建立增值税的过程 .....	( 16 )
三、我国增值税的建立和发展 .....	( 19 )
(一) 建立增值税的背景 .....	( 19 )
(二) 增值税的建立 .....	( 22 )
(三) 增值税的改革 .....	( 27 )
第二章 纳税人 .....	( 30 )
一、增值税纳税人 .....	( 30 )
(一) 关于境内销售货物 .....	( 30 )
(二) 关于境内提供加工、修理修配劳务 .....	( 32 )
(三) 关于进口货物 .....	( 33 )



(四) 税法关于“单位和个人”的确定 .....	( 34 )
(五) 关于成为增值税纳税人的必备条件 .....	( 35 )
(六) 关于承租和承包经营纳税人的确定 .....	( 36 )
二、增值税扣缴义务人 .....	( 37 )
三、增值税一般纳税人 .....	( 38 )
(一) 认定一般纳税人的目的 .....	( 38 )
(二) 一般纳税人的认定标准 .....	( 41 )
(三) 申请认定一般纳税人的办法 .....	( 43 )
(四) 一般纳税人认定的审批 .....	( 47 )
(五) 一般纳税人资格的取消 .....	( 47 )
(六) 一般纳税人的权利与义务 .....	( 47 )
四、增值税小规模纳税人 .....	( 48 )
第三章 征收范围 .....	( 50 )
一、货物与应税劳务的定义 .....	( 51 )
(一) 货物 .....	( 51 )
(二) 应税劳务 .....	( 52 )
二、混合销售及兼营行为 .....	( 52 )
(一) 混合销售行为 .....	( 52 )
(二) 兼营行为 .....	( 55 )
三、部分货物及应税劳务征税规定 .....	( 57 )
(一) 部分货物及劳务征收增值税的规定 .....	( 57 )
(二) 部分货物及劳务不征增值税的规定 .....	( 61 )
第四章 税率 .....	( 62 )

一、增值税税率的特点 .....	( 62 )
二、增值税税率 .....	( 65 )
三、增值税征收率 .....	( 66 )
附录：适用增值税 13% 税率的货物范围 .....	( 70 )
第五章 应纳税额的计算 .....	( 87 )
一、销售额的确定 .....	( 88 )
(一) 销售额的特点 .....	( 88 )
(二) 有关销售额的几项具体规定 .....	( 90 )
二、一般纳税人增值税计算方法 .....	( 95 )
(一) 销项税额 .....	( 96 )
(二) 进项税额 .....	( 96 )
三、简易计算方法 .....	( 110 )
(一) 小规模纳税人 .....	( 110 )
(二) 一般纳税人销售的特定货物 .....	( 111 )
(三) 一律按 6% 的征收率计算缴纳增值税的 货物 .....	( 112 )
四、进口货物应纳税额的计算方法 .....	( 112 )
五、中外合作油 ( 气 ) 田开采的原油、天 然气增值税特定计征办法 .....	( 113 )
(一) 计税依据 .....	( 113 )
(二) 税率 .....	( 114 )
(三) 应纳税额的计算 .....	( 114 )
(四) 缴纳办法 .....	( 114 )

(五) 发票开具方法 .....	(114)
六、电力企业增值税特定计征办法 .....	(115)
(一) 纳税人 .....	(115)
(二) 纳税办法 .....	(116)
(三) 发电厂、供电局增值税定额税率、征收 率 .....	(117)
(四) 纳税申报办法 .....	(117)
第六章 增值税的优惠政策 .....	(120)
一、增值税优惠政策的种类 .....	(120)
(一) 一般免税 .....	(121)
(二) 先征后返 .....	(125)
(三) 起征点免税 .....	(126)
二、我国增值税优惠政策的具体规定 .....	(126)
(一) 一般免税 .....	(126)
(二) 起征点免税 .....	(129)
(三) 军队、军工系统征免税问题 .....	(130)
(四) 进口免税品销售公司征免税问题 .....	(132)
(五) 商业企业批发肉、禽、蛋、水产品 and 蔬 菜的业务的征免税问题 .....	(133)
(六) 福利企业征免税问题 .....	(134)
(七) 校办企业征免税问题 .....	(136)
(八) 政策性粮食免税规定 .....	(138)
(九) 林业综合利用产品即征即退规定 .....	(140)

(十) 废旧物资回收经营企业增值税先征后返 规定 .....	(141)
(十一) 出版物增值税先征后退的规定 .....	(142)
(十二) 铸锻件产品增值税先征后退的规定 .....	(143)
(十三) 边销茶免征增值税的规定 .....	(143)
(十四) 外商投资企业税制改革后增加税负的 退税规定 .....	(143)
第七章 出口货物的增值税规定 .....	(146)
一、概述 .....	(146)
(一) 先征后退办法 .....	(147)
(二) 免抵退办法 .....	(148)
二、出口退(免)税的范围 .....	(148)
(一) 出口退(免)税的企业范围 .....	(148)
(二) 出口退(免)税的货物范围 .....	(149)
(三) 出口货物的免税 .....	(151)
三、出口退(免)税的计算 .....	(152)
(一) 出口货物退税率 .....	(152)
(二) 出口退(免)税的计算 .....	(153)
四、出口退(免)税的申请办理程序 .....	(156)
(一) 出口退税登记证的办理 .....	(156)
(二) 出口退税的申报 .....	(156)
(三) 外轮供应公司、远洋运输供应公司销售 给外轮、远洋国轮货物的退税办法 .....	(157)

(四) 生产企业承接国外修理修配业务的退税办法 .....	(158)
(五) 对外承包工程公司运出境外用于对外承包工程项目的设备、原材料、施工机械等货物的退税办法 .....	(158)
(六) 企业在国内采购并运往境外作为在国外投资货物的退税办法 .....	(159)
(七) 来料加工及进料加工方式出口货物的退税 .....	(159)
(八) 出口卷烟的免税办法 .....	(161)
第八章 纳税义务发生时间及纳税地点 .....	(163)
一、纳税义务发生时间 .....	(163)
二、纳税地点 .....	(166)
(一) 固定业户的纳税地点 .....	(166)
(二) 非固定业户的纳税地点 .....	(170)
(三) 进口货物的纳税地点 .....	(171)
第九章 纳税申报 .....	(172)
一、纳税期限和税款报缴期限 .....	(172)
(一) 纳税期限 .....	(172)
(二) 税款缴纳 .....	(173)
(三) 纳税申报 .....	(173)
(四) 违反纳税申报规定的法律责任 .....	(174)
二、一般纳税人《增值税纳税申报表》的	

填报 .....	(174)
(一) 纳税申报资料 .....	(175)
(二) 增值税纳税申报表的填报方法及要求 .....	(176)
(三) 附报资料的报送要求 .....	(203)
三、小规模纳税人《增值税纳税申报表》	
填写方法 .....	(204)
第十章 会计处理 .....	(207)
一、一般纳税人的增值税会计处理 .....	(207)
(一) 会计科目设置 .....	(208)
(二) 账务处理方法 .....	(210)
二、小规模纳税人增值税的会计处理 .....	(223)
第十一章 增值税专用发票的使用与管理 .....	(226)
一、概述 .....	(226)
(一) 增值税专用发票的概念 .....	(226)
(二) 专用发票票面内容结构 .....	(228)
(三) 专用发票的防伪 .....	(231)
(四) 专用发票版式种类 .....	(232)
(五) 专用发票印色 .....	(241)
二、专用发票的领购 .....	(241)
(一) 一般纳税人取得购票资格的条件 .....	(242)
(二) 一般纳税人取得购票资格的方法 .....	(242)
(三) 取消购票资格的有关规定 .....	(243)
(四) 专用发票领购 .....	(244)

三、专用发票的日常保管 .....	(245)
四、专用发票的开具要求 .....	(246)
五、专用发票的开具范围 .....	(250)
六、专用发票开具时限 .....	(253)
七、专用发票各栏填写方法 .....	(254)
(一) 专用发票各栏填写方法 .....	(254)
(二) 汇总开具专用发票的方法 .....	(261)
(三) 发生价外费用的开票方法 .....	(262)
(四) 销货退回或销售折让的开票方法 .....	(265)
(五) 临时外出经营开票方法 .....	(270)
(六) 使用电子计算机开票方法 .....	(270)
(七) 小规模纳税人代开专用发票方法 .....	(273)
八、专用发票的法律责任 .....	(276)
(一) 对非法取得增值税专用发票的处罚 .....	(276)
(二) 对未按规定保管增值税专用发票的处罚 .....	(276)
(三) 对未按规定开具增值税专用发票的处罚 .....	(277)
(四) 对伪造、盗窃和非法出售增值税专用发票的处罚 .....	(278)
(五) 对增值税专用发票其他违章行为的处罚 .....	(280)

# 第一章 概 述

增值税是一个年轻税种，从创立至今仅有 40 余年历史；增值税又是一个极具生命力的税种，目前全世界共有近百个国家实行增值税。增值税推行速度之快，运用范围之广，是其他任何税种都无法比拟的。我国从 1979 年开始试行增值税，十多年的实践表明：这一税种能够有效地组织财政收入，能够较好地体现税收中性原则，保证公平税负，为社会主义市场经济的建立和发展创造有利条件。1993 年我国进行税制改革时，国务院于 12 月 13 日发布了《中华人民共和国增值税暂行条例》，规定从 1994 年 1 月 1 日起在我国工业、商业等领域全面推行增值税。



## 一、增值税的特点

### (一) 增值税的特点

增值税是以商品（包括劳务，下同）为征税对象，以其销售额为计税依据并实行扣除已征税款制度的一种流转税。增值税计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{税率} - \text{外购项目已征税款}$$

$$= \text{商品应负担的税额} - \text{外购项目已征税款}$$

公式中的销售额是指销售商品所取得的收入；用销售额乘以增值税税率计算出的是商品应负担的增值税税额；外购项目是指纳税人为了组织生产而外购的原材料、燃料、低值易耗品和固定资产等，外购项目已征税款是指外购项目在以前生产环节已经负担的增值税税款。

例如，家具厂生产一件家具，需要购进一些木材、铁钉和劳动工具等，然后组织工人进行生产。这里，销售额是指销售家具所取得的收入；商品应负担的税额是指家具应负担的增值税税额；外购项目是指